

УЧЁТ ОБЪЕДИНЕНИЯ БИЗНЕСА СОГЛАСНО МСФО

Проблемам объединения бизнеса посвящён МСФО 3 «Объединение бизнеса». Объединение бизнеса представляет собой соединение отдельных организаций, осуществляющих бизнес, в одну отчитывающуюся организацию. Понятие «объединение бизнеса» включает те сделки, в результате которых одно юридическое лицо приобретает другое юридическое лицо, а также те сделки, в результате которых возникает консолидированная группа, включающая материнскую и дочернюю компании.

В соответствии с МСФО 3 все объединения бизнеса учитываются по методу приобретения, т.е. для любой сделки по объединению бизнеса должен быть определён покупатель. Покупателем является одна из участвующих в объединении компаний, которая получает контроль над другими компаниями (бизнесом).

Контроль – это способность управлять финансовой и операционной политикой компании так, чтобы получать от её деятельности выгоды. Считается, что одна компания получает контроль над другой компанией, когда она приобретает более половины голосующих акций последней (за исключением случаев, если имеются веские основания полагать, что данная доля голосующих акций не даёт возможности осуществлять контроль). Вместе с тем контроль может быть получен, когда приобретено менее половины голосующих акций.

Как правило, покупателем является та из объединяющих компаний, которая или имеет большую справедливую стоимость, или передаёт денежные средства и иные активы в обмен на долю в капитале другой компании, или в результате объединения получает право определять состав органов управления другой компании.

Перечисленные ниже требования МСФО 3, касающиеся применения

метода приобретения и раскрытия информации, относятся к сводной (консолидированной) отчётности. В случае приобретения материнской компанией дочернего предприятия первая отражает в своей отдельной финансовой отчётности приобретение по исторической себестоимости. Согласно требованиям МСФО 3 метод приобретения предполагает: оценку затрат на объединение бизнеса; идентификацию и оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретённого бизнеса; определение гудвилла и доли меньшинства.

Оценка справедливой стоимости переданных активов, принятых обязательств и переданных долевых инструментов происходит на дату обмена. Дата обмена – это дата, на которую каждая отдельная инвестиция в приобретаемый бизнес признаётся в финансовой отчётности покупателя. Если приобретение бизнеса происходит через несколько отдельных сделок, то дат обмена будет также несколько, поэтому и справедливая стоимость переданных неденежных активов и (или) долевых инструментов компании-покупателя также будет определяться на несколько дат обмена.

Для отражения в отчётности объединённой компании активов и обязательств приобретённого бизнеса их необходимо идентифицировать, проверить на соответствие критериям признания согласно концепции МСФО и оценить по справедливой стоимости. Идентифицируемые (т.е. которые можно выделить из общей стоимости приобретённого бизнеса) активы и обязательства должны соответствовать следующим критериям признания: высокая вероятность поступления (выбытия) экономических выгод в связи с данным активом (обязательством); возможность надёжной оценки данного актива (обязательства).

Справедливая стоимость условных обязательств оценивается в сумме, которую пришлось бы уплатить третьей стороне при передаче ей указанных обязательств. Справедливая стоимость нематериальных активов оценивается на основе их рыночной цены, на основе опубликованных или известных иным образом цен сделок с аналогичными активами либо с использованием

оценочных технологий, в том числе дисконтируемых ожидаемых от актива денежных потоков и средней рыночной доходности данного актива.

В отчётности все признанные приобретённые идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства оцениваются и отражаются по справедливой стоимости (за исключением необоротных активов, классифицированных в соответствии с МСФО 5 как «предназначенные для продажи» и оцениваемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу).

Список литературы: 1. Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. Международные стандарты финансовой отчётности/ Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. — М.: Издательство «Омега-Л», 2011.-572 с.

Ю.С. Вергелес, студентка 5 курсу

М.В. Рета, доц. каф. економічного аналізу та обліку

ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕННЯ ОПЕРАЦІЙ З НЕОБОРОТНИМИ АКТИВАМИ

Найпершим і найважливішим моментом в обліку необоротних активів є документальне оформлення операцій з ними. Первинні документи мають містити достатньо інформації, що характеризують об'єкт і мають бути підставою для проведення записів у бухгалтерському обліку. Але, на жаль, реалії сьогодення такі, що велика кількість керівників підприємств нехтують використанням нових форм документального обліку, зокрема необоротних активів. На багатьох підприємствах для економії коштів досі застосовують різноманітні акти, що були затверджені ще за часів Радянського Союзу, при тому, що навіть ті форми, які затверджені вже наказом Міністерства статистики України від 29.12.1995р. № 352 "Про затвердження типових форм первинного обліку" [1] потребують змін.

Шляхи покращення документального оформлення обліку необоротних